



**PENGARUH DIVERSIFIKASI USAHA DAN KEBIJAKAN
DIVIDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

EDGHAR ADHYASTA PUTRA 1910112189

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA**

2024



**PENGARUH DIVERSIFIKASI USAHA DAN KEBIJAKAN
DIVIDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

EDGHAR ADHYASTA PUTRA 1910112189

**PROGRAM AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA**

2024

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar

Nama : Edghar Adhyasta Putra

NIM : 1910112189

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 20 November 2023

Yang menyatakan,



(Edghar Adhyasta Putra)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta,
saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Edghar Adhyasta Putra
NIM : 1910112189
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi S1
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**Pengaruh Diversifikasi Usaha dan Kebijakan Dividen Terhadap Tax
Avoidance**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 20 November 2023

Yang menyatakan,



(Edghar Adhyasta Putra)

iv

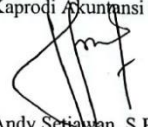
LEMBAR PERBAIKAN UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024

1. Nama Mahasiswa : Edghar Adhyasta Putra
2. NIM : 1910112189
3. Judul Skripsi : Pengaruh Diversifikasi Usaha dan Kebijakan Dividen Terhadap
Tax Avoidance
4. Pembimbing : Rahmasari Fahria SE., MM., Ak., CA
5. Hari/Tanggal Ujian : Senin, 8 Januari 2024

Telah di Perbaiki Sesuai Lembar Perbaikan / Tabulasi Revisi

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.S.Ak, CA., CSRS.	Ketua Penguji	1. 
2	Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., MM., Ak., CA.	Anggota I	2. 
3	Rahmasari Fahria SE., MM., Ak., CA	Anggota II**)	3. 

Jakarta, 19 Januari 2024
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodikampus S1


Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH DIVERSIFIKASI USAHA DAN KEBIJAKAN
DIVIDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

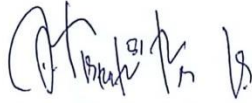
Dipersiapkan dan disusun oleh :

EDGHAR ADHYASTA PUTRA

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 8 Januari 2024
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.S.Ak, CA., CSRS.
Ketua Penguji



Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., MM., Ak., CA.
Penguji 1



Rahmasari Fabria SE., MM., Ak., CA
Penguji 2 (Pembimbing)




Dr. Jubaedah, SE., MM
Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 2024

v

THE EFFECT OF DIVERSIFICATION CORPORATE AND DIVIDEND POLICY ON TAX AVOIDANCE

By Edghar Adhyasta Putra

ABSTRACT

This research was conducted with the aim of knowing the effect of diversification corporate and dividend policy on tax avoidance. Tax avoidance is measured using the cash effective tax rate. Diversification corporate is measured using by Entropy Index. Measurement of divideng policy measured using by proxy dividend payout ratio. This research is a type of quantitative research that uses secondary data in the form of audited company annual reports and financial reports. The sample used in this research is 92 non-cyclicals sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2018-2021 period by determining the sample using a purposive sampling technique. The technique used to carry out the analysis in this study is a multiple linear regression test. Testing the hypothesis using the help of the Microsoft Excel and StataMP17. Based on the results of the data analysis that has been presented, it can be concluded that 1) diversification corporate has no effect on tax avoidance; 2) dividend policy has no effect on tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Diversification Corporate and Dividend Policy

PENGARUH DIVERSIFIKASI USAHA DAN KEBIJAKAN DIVIDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Oleh Edghar Adhyasta Putra

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh dari diversifikasi usaha dan kebijakan dividen terhadap *tax avoidance*. *Tax avoidance* diukur menggunakan *cash effective tax rate*. diversifikasi usaha diukur menggunakan Entropy index. Pengukuran kebijakan dividen menggunakan *dividend payout ratio*. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder berupa data-data yang berasal dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan yang telah diaudit. Sampel yang digunakan pada penelitian ini berjumlah 92 perusahaan sektor *non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2018-2021 dengan penetapan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Teknik yang digunakan untuk melakukan analisis dalam penelitian ini adalah uji regresi linear berganda. Pengujian hipotesis menggunakan bantuan dari aplikasi *Microsoft Excel* dan *StataMP17*. Berdasarkan hasil analisis data yang telah disajikan, dapat disimpulkan bahwa 1) diversifikasi usaha tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*; 2) kebijakan dividen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, Diversifikasi Usaha, dan Kebijakan Dividen

PRAKATA

Puji dan syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya sehingga penulis mampu untuk menyelesaikan skripsi yang dilaksanakan sejak Februari sampai dengan November 2023 yang berjudul "Pengaruh Diversifikasi Usaha dan Kebijakan Dividen *Tax Avoidance*". Penulisan skripsi ini dibuat untuk melengkapi salah satu syarat mendapatkan gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Selama proses penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak yang membantu proses peneliti dalam menyusun skripsi.

Pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Rahmasari Fahria SE., MM., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah membimbing serta memberikan saran dan masukan yang sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini. Tidak lupa terima kasih terucap kepada Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.S.Ak, CA., CSRS dan Ibu Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., MM., Ak., CA yang telah memberikan banyak saran terhadap penelitian ini, serta kepada seluruh dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama peneliti berkuliah di S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Selanjutnya, ucapan terimakasih sebanyak-banyaknya kepada Ibu Martini dan (Alm) Bapak Budianta selaku orang tua peneliti yang secara terus menerus selalu mendoakan yang terbaik dan memberikan dukungan moral dan materiil. Terimakasih juga kepada keluarga besar terutama mas Yusuf Arif Setiawan selaku sepupu peneliti yang selalu memberikan semangat juang dan rela menemani peneliti dalam berbagi cerita suka dan duka. Lalu, ucapan terimakasih yang sangat berarti kepada Nadhifa Arka Athalla yang dalam hal ini menjadi salah satu penyemangat peneliti dalam terus berjuang menyelesaikan penelitian ini. Terakhir ucapan terimakasih, kepada Andre, Alfin, Rhefaldo, dan Zidan selaku teman peneliti yang siap sedia selalu bisa diandalkan dalam memberikan waktu luangnya

untuk mendengarkan keluh kesah dan menghibur peneliti baik dalam menyusun penelitian maupun hal lainnya. Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari para pembaca. Diharapkan skripsi ini mampu memberikan manfaat kepada seluruh pihak.

Jakarta, 20 November 2023

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Edghar Adhyasta Putra', written in a cursive style.

Edghar Adhyasta Putra

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINAL	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PERBAIKAN UJIAN SKRIPSI	v
LEMBAR PENGESAHAN	vi
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Teori Keagenan	7
2.1.2 Tax Avoidance	8
2.1.3 Diversifikasi usaha	10
2.1.4 Kebijakan dividen	12
2.1.5 Leverage.....	14
2.1.6 Ukuran Perusahaan.....	16
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	18
2.3 Model Penelitian.....	22
2.4 Hipotesis.....	24
2.4.1 Pengaruh Diversifikasi usaha terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
2.4.2 Pengaruh Kebijakan Dividen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24

BAB III METODOLOGI PENELITIAN	26
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	26
3.2 Populasi dan Sampel	29
3.2.1 Populasi.....	29
3.2.2 Sampel.....	29
3.3 Teknik Pengumpulan Data	30
3.3.1 Jenis data	30
3.3.2 Sumber data.....	30
3.3.3 Pengumpulan Data	30
3.4 Teknik Analisis Data	31
3.4.1. Analisis Statistik Deskriptif	31
3.4.2. Regresi Data Panel	31
3.4.3. Uji Asumsi Klasik.....	32
3.4.4. Uji Hipotesis Penelitian	34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	37
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	37
4.2 Deskripsi Data Penelitian	38
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis	38
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	38
4.3.2 Uji Normalitas	42
4.3.3 Regresi Data Panel	42
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian.....	48
4.4.1 Pengaruh Diversifikasi usaha Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	48
4.4.2 Pengaruh Kebijakan Dividen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	49
4.5 Keterbatasan penelitian	51
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	52
5.1 Kesimpulan.....	52
5.2 Saran.....	52
DAFTAR PUSTAKA	54
RIWAYAT HIDUP.....	59
LAMPIRAN.....	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Tax-to-GDP Ratio di Asia dan Pasifik.....	1
Gambar 2. Model Penelitian	23

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	21
Tabel 2. Kriteria Sampel	37
Tabel 3. Data Statistik Deskriptif.....	38
Tabel 4. Uji Normalitas.....	42
Tabel 5. Hasil Uji Chow.....	43
Tabel 6. Hasil Uji Langrange Multiplier.....	43
Tabel 7. Hasil Uji Hausman	43
Tabel 8. Hasil Uji Multikolinearitas	44
Tabel 9. Hasil Uji Koefisien Determinasi	45
Tabel 10. Hasil Uji F.....	45
Tabel 11. Hasil Uji t (Parsial)	46

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan <i>Non-Cyclicals</i>	60
Lampiran 2. Daftar Sampel Perusahaan.....	61
Lampiran 3. Hasil Uji Statistik.....	64
Lampiran 4. Hasil Uji Normalitas Sebelum Winsorized	64
Lampiran 5. Hasil Uji Normalitas Setelah Winsorized	64
Lampiran 6. Hasil Uji Chow	65
Lampiran 7. Hasil Uji Langrange Multiplier	65
Lampiran 8. Hasil Uji Hausman.....	66
Lampiran 9. Hasil Uji Multikolinearitas	66
Lampiran 10. Model Random Effect	67